



**Secretariatul Parlamentului
Republicii Moldova**

Direcția generală juridică

A V I Z

**la proiectul de lege cu privire la impozitarea specială a serviciilor
realizate în cadrul activităților atribuite la secțiunea I a
Clasificatorului activităților din economia Moldovei
(nr.23 din 03.02.2021)**

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege menționat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr.797/1996 și ale Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative, și comunică următoarele.

Aspecte de ordin general și procedural

1. Proiectul de lege a fost înaintat cu titlu de inițiativă legislativă a unui grup de deputați în Parlament, conform prevederilor art.73 din Constituția Republicii Moldova și art.47 din Regulamentul Parlamentului.

2. Obiectul de reglementare a proiectului de lege este norma de derogare de la prevederile art.96 al Codului fiscal, care *prevede stabilirea cotei TVA în mărime de 1/2 din cota TVA standard* pentru ~~pentru~~ produsele alimentare și/sau băuturi, cu excepția producției alcoolice, preparate sau nepreparate, pentru consumul uman, însoțite de servicii conexe care să permită consumul imediat al acestora, realizate în cadrul activităților care se atribuie la secțiunea I a Clasificatorului activităților din economia Moldovei, la serviciile de cazare, indiferent de categoria de confort, în hotel, hotel-apartament, motel, vilă turistică, bungalou, pensiune turistică, pensiune agroturistică, camping, sat de vacanță sau tabără de vacanță, care se atribuie la secțiunea I a Clasificatorului activităților din economia Moldovei, pe perioada stării de urgență, declarată în conformitate cu prevederile Legii nr.212/2004 privind regimul stării de urgență, de asediu și de război și/sau stării de urgență în sănătate publică, declarată în

conformitate cu prevederile Legii nr.10/2009 privind supravegherea de stat a sănătății publice.

3. Potrivit Notei informative la proiectul de lege, *se propune instituirea unui regim special de impozitare pentru agenții economici din sectorul HoReCa, în cazul instituirii situației de urgență sau situației de urgență în sănătate publică.* Potrivit autorilor, scopul elaborării proiectului constă în oferirea unor instrumente reale de sprijin și reanimare a activității de prestări servicii, drept urmare a multiplelor restricții impuse la desfășurarea activităților în domeniu, și a pierderilor enorme suportate, care s-au reflectat inclusiv în micșorarea salariilor sau în general reducerea locurilor de muncă, în vederea diminuării în viitor a efectelor eventuale ale măsurilor de restricționare în desfășurarea activității impuse de autorități.

4. Potrivit clauzei de adoptare, proiectul de lege este atribuit la categoria legilor organice, adoptarea cărora ține de competența Parlamentului.

5. Cu referire la procedura de înaintare a proiectului de lege spre examinare în Parlament, atenționăm asupra necesității respectării următoarelor prevederi obligatorii stabilite de legislația în vigoare:

- proiectul de lege nu este însoțit de informații privind efectuarea analizei impactului de reglementare, care este obligatorie conform prevederilor art.4 și art.13 din Legea privind principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr.235/2006 și art.25 alin.(2) din Legea nr.100/2017;

- conform prevederilor art.47 alin.(6) și alin.(7) din Regulamentul Parlamentului la proiectul de lege se anexează rezultatele expertizelor și cercetărilor efectuate în cadrul elaborării proiectului de lege, fundamentarea economico-financiară necesară implementării normelor acestuia și lista actelor normative ce urmează a fi elaborate urmare adoptării actului respectiv;

- potrivit prevederilor art.34 și art.37 din Legea nr.100/2017, proiectul de lege urmează a fi supus expertizelor financiară și juridică, în modul stabilit;

- conform prevederilor art.131 din Constituție și ale art.58 din Regulamentul Parlamentului, avizul Guvernului este obligatoriu, la proiectele de acte legislative și la propunerile legislative sau la amendamentele care atrag majorarea sau reducerea veniturilor bugetare sau a împrumuturilor, precum și majorarea sau reducerea cheltuielilor bugetare. Adoptarea proiectului de lege este condiționată de existența unui aviz pozitiv din partea Guvernului.

6. Sub aspect conceptual; urmează a se preciza scopul normei juridice de derogare, întru asigurarea unei înțelegeri corecte ale acesteia.

Norma de derogare conține trimiterea la art.96 din Codul fiscal. Cota standard a TVA este stabilită la art.96 lit.a) din Codul fiscal în mărime de 20%. Iar la lit.b) din art.96 este stabilită cota TVA pentru subiecții menționați în

proiect în mărime de 12%. Normele respective au caracter permanent și se aplică pe durată nedeterminată.

Astfel, se deduce că scopul proiectului de lege este stabilirea cotei TVA în mărime de 10% (care constituie 1/2 din cota standard a TVA de 20%, conform prevederilor art.96 lit.a) din Codul fiscal) pe perioada stării de urgență declarate în conformitate cu actele normative invocate. Prin urmare, proiectul de lege *de facto* propune o cotă mai redusă cu 2% decât este în prezent stabilit în legislație, aplicabil serviciilor și mărfurilor din sectorul HoReCa pe o perioadă determinată de timp.

7. Cu titlu informativ, în contextul modificărilor propuse prin prezentul proiect de lege, atragem atenția asupra importanței respectării principiului stabilității legislației și predictibilității normelor juridice (art.3 alin.(1) lit.d) din Legea nr.100/2017) care sunt componentele de bază ale existenței statului de drept, o garanție esențială pentru persoanele din societate, motiv pentru care, inițierea unor noi reglementări ale relațiilor sociale sau modificarea celor existente trebuie să se realizeze printr-un proces adecvat, planificat și coordonat. Modificările frecvente care au același obiect nu sunt binevenite pe motivul instabilității legislative și a insecurității raporturilor juridice.

Remarcăm că, ultima modificare a art.96 lit.b) din Codul fiscal a fost realizată prin Legea nr.257/2020 cu privire la modificarea unor acte normative, în vigoare din 01.01.2021 (politica bugetar-fiscală an.2021), care a intervenit cu modificări în sensul micșorării cotei TVA de la 15% la 12% din valoarea impozabilă a mărfurilor și serviciilor importate aplicată serviciilor și bunurilor pentru agenții economici din sectorul HoReCa.

8. Semnalăm că impactul proiectului de lege urmează a fi evaluat atât în scopul determinării veniturilor ratate la bugetul de stat urmare reducerii poverii fiscale pentru o anumită categorie de contribuabili, cât și în scopul determinării raportului de proporționalitate dintre drepturile și obligațiile contribuabililor subiecți ai proiectului de lege cu alți contribuabili ce activează în condiții similare, precum și în raport cu întreg sistemul finanțelor publice, în vederea neadmiterii unor ingerințe în drepturile constituționale.

Astfel, proiectul de lege urmează a fi examinat prin prisma prevederilor art.58 alin.(1) și (2) din Constituție care stabilesc obligația cetățenilor să contribuie, prin impozite și prin taxe, la cheltuielile publice, precum și la respectarea condiției de reglementare a sistemului legal de impuneri în așa mod ca să asigure așezarea justă a sarcinilor fiscale.

De asemenea, potrivit art.126 alin.(2) lit.b) din Constituție statul asigură libertatea comerțului și activității de întreprinzător, protecția concurenței loiale, crearea unui cadru favorabil valorificării tuturor factorilor de producție, de care se va ține cont la determinarea oportunității proiectului de lege.

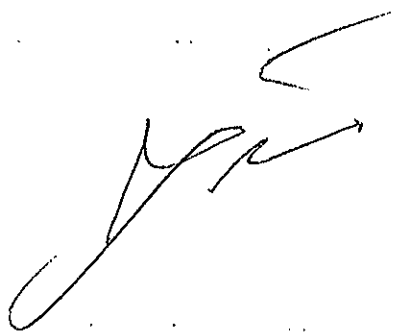
Obiecții de ordin tehnico-juridic și redacțional

1. Cu referire la denumirea actului normativ, atenționăm că aceasta urmează a fi concretizată în scopul aducerii în corespundere cu conținutul, ținând cont de prevederile art.42 alin.(2) al Legii nr.100/2017. Astfel, textul proiectului de lege prevede *stabilirea cotei reduse a TVA pentru mărfurile și serviciile realizate în cadrul activităților menționate.*

2. Proiectul de lege este constituit dintr-un singur articol "*Articol unic*". Însă, în cazul acceptării spre adoptare, proiectul de lege urmează a fi completat cu Articolul II, care să prevadă intrarea în vigoare a acestuia, ținând cont de prevederile art.56 din Legea nr.100/2017. Iar Articolul unic va deveni *Articolul I.*

3. La Articolul unic, norma de trimitere la Codul fiscal urmează a fi completată cu numărul și anul adoptării acestuia (nr.1163/1997).

Reieșind din cele expuse, considerăm că proiectul de lege nu corespunde pe deplin principiilor activității de legiferare stabilite la art.3 din Legea nr.100/2017 și urmează a fi revăzut și definitivat, ținând cont de obiecțiile expuse în prezentul aviz.



**Șef Direcție Generală
Ion CREANGĂ**

Ex. I. Gălușcă
Tel.579